

Orientering fra kommunedirektøren - oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2021

Behandles i utvalg		Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Frosta kommune		06.09.2022	20/22
Saksbehandler	Karoline Lorentzen		
Arkivkode	FE-033		
Arkivsaknr	20/115 - 19		

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 08.03.2022 (sak 02/22) behandlet kontrollutvalget sak om revisjonens forenklete etterlevelseskontroll for 2021, om Justeringsreglene i merverdiavgiftsloven m. forskrifter.

Revisors kontroll viste at kommunedirektøren ikke hadde etablert rutiner for oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruken av kapitalvarene i henhold til regelverket.

Funnene medførte at Revisjon Midt-Norge sendte nummerert brev nr. 1 til kontrollutvalget. I brevet fremgår det at Frosta kommune ikke har etterfulgt regelverket i forskrift til merverdiavgiftsloven om justering. Ifølge forskriften § 9-1-2 skal anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer (jf. mvaloven § 9-1) registreres på særskilt konto eller i annen oppstilling. Kravene til innholdet i denne oppstillingen fremgår av forskriften. I tillegg skal det også foreligge dokumentasjon av bruken av de ulike kapitalvarene, jf. forskriften § 9-1-3.

Sekretariatet ba kommunedirektøren i brev av 10.02.2022 om å gi et tilsvarende svar. Sekretariatet mottok epost fra kommunedirektøren den 28.02.2022. Kommunedirektøren erkjente at det ikke har vært etablert tilfredstillende rutiner på området, men påpekte samtidig at det ikke ble påvist feil som følge av at det manglet tilfredstillende dokumentasjon. Kommunedirektøren skrev videre at han skulle sørge for at kommunen får på plass tilfredstillende rutiner for ettertiden.

Kontrollutvalget fattet enstemmig følgende vedtak i møtet:

1. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse om etterlevelseskontroll 2021 til orientering.
2. Kontrollutvalget tar kommunedirektøren tilsvarende svar til orientering.
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å gi en orientering i kontrollutvalgets møte 06.09.2022 om kommunen har fått på plass tilfredstillende rutiner.

Sekretariatet har i brev til kommunen datert 14.03.2022 bedt kommunedirektøren om å gi en orientering om det ovennevnte i kontrollutvalgets møte 06.09.2022.

Vurdering:

Kontrollutvalgets sekretariat legger til grunn at kontrollutvalget kan ta kommunedirektørens redegjørelse til orientering.